



**PENGARUH AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL, SISTEM
PENGENDALIAN INTERN, MOTIVASI KERJA, PENERAPAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEM
AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DI KABUPATEN KUDUS**

Diajukan Oleh :
YESSY SAFITRI
NIM 2014-12-041

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**



**PENGARUH AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL, SISTEM
PENGENDALIAN INTERN, MOTIVASI KERJA, PENERAPAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEM
AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DI KABUPATEN KUDUS**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

YESSY SAFITRI
NIM 2014-12-041

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

**PENGARUH AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL, SISTEM
PENGENDALIAN INTERN, MOTIVASI KERJA, PENERAPAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEM
AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DI KABUPATEN KUDUS**

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian

Skripsi Program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 31 Agustus 2018

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulvani, SEI, M.Si.
NIDN. 0611018202

Dr. Mulvanto, SE, SH, MS.i, MM.
NIDN. 0601037201

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM.
NIDN. 0618066201

Nita Andriyani B. SE, M.Si, Akt, BKP, CA
NIDN. 0614108502

**PENGARUH AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL, SISTEM
PENGENDALIAN INTERN, MOTIVASI KERJA, PENERAPAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEM
AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DI KABUPATEN KUDUS**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Yessy Safitri

NIM : 2014-12-041

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Senin,
tanggal 31 Agustus 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I

Dwi Soegiarto, SE, MM.

NIDN. 0620117103

Penguji II

Penguji III

Dr. Mulyanto, SE, SH, Msi, MM.
NIDN. 0601037201

Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt.
NIDN. 0614108502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIDN. 0618066201

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yessy Safitri

NIM : 2014-12-041

Jurusan / Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabiladikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 18 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan

Yessy Safitri
NIM.2014-12-041

MOTTO

“Pendidikan memang tidak menjamin sukses, tapi tanpa pendidikan kehidupan ini menjadi lebih sulit” (Mario Teguh)

“Selalu ada harapan bagi mereka yang sering berdoa” (Yessy)

“Selalu ada jalan bagi mereka yang sering berusaha” (Yessy)

PERSEMBAHAN

Dengan ini saya persembahkan skripsi ini untuk :

1. Kedua orang tuasaya, Ayah dan Ibu yang selalu memotivasi saya dan atas doa mereka, saya dapat menyelesaikan pendidikan ini. Penulis berjuang kerja dan kuliah demi masa depan yang cerah supaya bisa mengangkat derajat kedua orang tua saya. Terimakasih atas kasih sayangmu Ayah dan Ibu.
2. Teman-teman yang selalu mensupport dan menemani dalam keadaan suka dan duka.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Akuntansi Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Intern, Motivasi Kerja, Penerapan SAP dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Kabupaten Kudus”**. Ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan saran-saran dari berbagai pihak, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terealisasi. Untuk itu penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani SE, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, Msi, MM., selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah Bapak berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
4. Nita Andriyani B. SE, M.Si, Akt, BKP, CA, selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan

bimbingan yang telah Ibu berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.

5. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bsinis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kedua orang tua penulis Ayah dan Bunda, yang tidak henti-hentinya melantunkan doa, mencurahkan kasih sayang, dukungan, nasehat, semangat dan perhatian. Terima kasih atas semuanya, semoga Allah SWT selalu menyayangi Ayah dan Bunda.
7. Teman-teman Akuntansi angkatan 2014 yang bersama-sama menyelesaikan studi.
8. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. *Aamiin*.

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh mencapai kesempurnaan dalam arti sebenarnya, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan para pembaca pada umumnya.

Kudus, 18 Agustus 2018

Penulis,

Yessy Safitri

NIM.2014-12-041

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh akuntansi berbasis akrual, sistem pengendalian intern, motivasi kerja, penerapan standar akuntansi pemerintah dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Kudus. Populasi dalam penelitian ini yaitu OPD Kabupaten Kudus. Sampel penelitian ini berjumlah 90 responden. Teknik analisis data menggunakan statistik deskriptif, uji validitas dan reliabilitas data, uji asumsi klasik, uji hipotesis meliputi analisis regresi berganda, koefisien determinasi (R^2), uji signifikansi simultan (uji statistik F) dan uji signifikansi parameter individual (uji statistik t). Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntansi berbasis akrual berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sistem pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Motivasi kerja berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sistem akuntansi keuangan daerah tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci : *Akuntansi Berbasis Akrual, Sistem Pengendalian Intern, Motivasi Kerja, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kualitas Laporan Keuangan.*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of accrual-based accounting, internal control systems, work motivation, application of government accounting standards and regional financial accounting systems on the quality of financial reports in Kudus Regency. The population in this study is Kudus Regency OPD. The sample of this study amounted to 90 respondents. Data analysis techniques used descriptive statistics, data validity and reliability tests, classical assumption tests, hypothesis testing including multiple regression analysis, determination coefficient (R^2), simultaneous significance test (F statistical test) and individual parameter significance test (statistical test t). The results showed that accrual-based accounting has a significant positive effect on the quality of financial statements. The internal control system has a significant positive effect on the quality of financial statements. Work motivation has a significant positive effect on the quality of financial statements. The application of government accounting standards has a significant positive effect on the quality of financial statements. The Regional financial accounting system has not a significant positive effect on the quality of financial statements.

Keywords: *Accrual Based Accounting, Internal Control Systems, Work Motivation, Application of Government Accounting Standards, Regional Financial Accounting Systems, Quality of Financial Statements.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Teori Pengharapan	11
2.2. Laporan Keuangan	12
2.2.1 Kualitas Laporan Keuangan	12
2.2.2 Akuntansi berbasis AkruaI	15
2.2.3 Sistem Pengendalian Intern	18
2.2.4 Motivasi Kerja	21

2.2.5 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	22
2.2.6 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	24
2.3. Hasil Penelitian Terdahulu	25
2.4. Kerangka Berpikir	29
2.5. Hipotesis	31
2.5.1. Pengaruh Akuntansi berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan	32
2.5.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan	33
2.5.3. Pengaruh Motivasi Kerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan	34
2.5.4. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan	35
2.5.5. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan	36
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Variabel Penelitian	38
3.2.1. Variabel Independen	38
3.2.2. Variabel Dependen	39
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.3.1. Akuntansi berbasis AkruaI	39
3.3.2. Sistem Pengendalian Intern	40
3.3.3. Motivasi Kerja	41
3.3.4. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	41
3.3.5. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	42
3.3.6. Kualitas Laporan Keuangan	43
3.4 Jenis dan Sumber Data	43
3.5 Populasi dan Sampel	44
3.5.1. Populasi	44

3.5.2. Sampel	44
3.6 Pengumpulan Data	45
3.7 Pengolahan Data.....	45
3.8 Analisis Data	46
3.8.1. Statistik Deskriptif.....	46
3.8.2. Uji Validitas dan Reliabilitas Data	47
3.8.2.1 Uji Validitas	47
3.8.2.2 Uji Reliabilitas.....	47
3.8.3. Uji Asumsi Klasik	48
3.8.3.1 Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	49
3.8.3.2 Asumsi Klasik Multikolinearitas.....	49
3.8.3.3 Asumsi Klasik Normalitas	50
3.8.4. Uji Hipotesis.....	50
3.8.4.1 Analisis Regresi Berganda	50
3.8.4.2 Koefisien Determinasi (R^2)	51
3.8.4.3 Uji signifikansi Simultan (Uji statistik F)	52
3.8.4.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Responden	54
4.1.1 Data Identitas Responden.....	54
4.2 Analisis Deskriptif.....	58
4.3 Analisis Data	60
4.3.1. Uji Instrumen.....	60
4.3.2. Uji Asumsi Klasik	63
4.3.3. Uji Hipotesis.....	66
4.4 Pembahasan	74
4.5.1. Pengaruh Akuntansi berbasis Akrua terhadap Kualitas Laporan Keuangan	74
4.5.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan	76

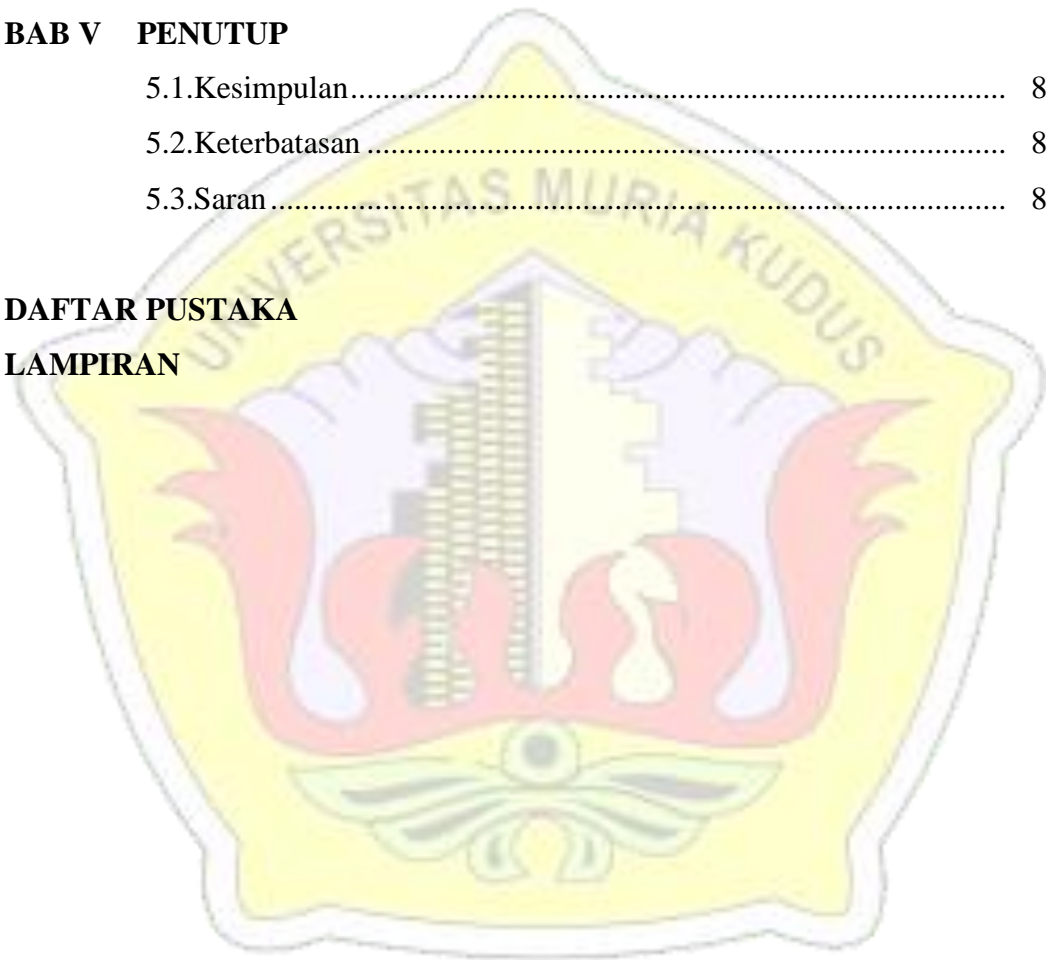
4.5.3. Pengaruh Motivasi Kerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	79
4.5.4. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan	81
4.5.5. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan	83

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan.....	86
5.2. Keterbatasan	88
5.3. Saran.....	88

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perkembangan Opini LKPD Tahun 2011-2016.....	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	54
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	55
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	56
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Validitas.....	61
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastitas	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi.....	67
Tabel 4.12 Nilai <i>Adjusted R Square</i>	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik F.....	71
Tabel 4.14 Hasil Uji t.....	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	1	Kuesioner Penelitian
Lampiran	2	Identitas responden
Lampiran	3	Tabulasi Data X_1
Lampiran	4	Tabulasi Data X_2
Lampiran	5	Tabulasi Data X_3
Lampiran	6	Tabulasi Data X_4
Lampiran	7	Tabulasi Data X_5
Lampiran	8	Tabulasi Data Y
Lampiran	9	Hasil Uji Instrumen X_1
Lampiran	10	Hasil Uji Instrumen X_2
Lampiran	11	Hasil Uji Instrumen X_3
Lampiran	12	Hasil Uji Instrumen X_4
Lampiran	13	Hasil Uji Instrumen X_5
Lampiran	14	Hasil Uji Instrumen Y
Lampiran	15	Statistik Deskriptif
Lampiran	16	Hasil Koefisien Determinasi
Lampiran	17	Hasil Uji F
Lampiran	18	Hasil Analisis Regresi dan Uji t
Lampiran	19	Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>
Lampiran	20	Uji Glejser